الجُمْهُورِيَّة الجَزَائِرِيَّة الدِّيمُقْرَاطِيَّة الشَّعْبِيَّة

وَزَارَةُ التَّرْبِيَةِ الوَطَنِيَّة

مُدِيرِيَّةُ التَّرْبِيَة - الجَزَائِرُوَسَط -

مَدْرَسَةُ "الرَّجَاءِ وَالتَّفَوُّقِ" الخَاصَّة - بُوزَرِّيعَة -

مدرسة "الرّجاء والتفوّق" الخاصّة
Ecole Erradja wa Tafaouk
ÉCOLE PRIVÉE

مدرسة "الرّجاء والتفوّق" الخاصّة
Ecole Erradja wa Tafaouk
ÉCOLE PRIVÉE

المادّة: التسيير المالي والمحاسبي

المستوى: 3ت إ

التّاريخ: 2022/05/17

المدّة: 04 ســا و30د

امتحان البكالوريا التَّجريبي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين

الموضوع الأوَّل

الجزء الأوَّل: أعمال نهاية السنة (6ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسَّسة ((الإصلاح)) بتاريخ 2020/12/31م استخرجنا الأرصدة التَّالية:

رقم /ح	اسم الحساب	ر.مدين	ر.دائن
151	مؤونة الأخطار		110000
215	معدات صناعية	6000000	
2815	اهتلاك معدات صناعية		2400000
2915	خسارة قيمة المعدات الصناعية		600000
31	المواد الأولية و اللوازم	300000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000	
391	خسارة قيمة المواد الاولية		15000
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	
491	خسارة قيمة الزبائن المشكوك فيهم		54000
616	أقساط التأمين	60000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		40000

المعلومات الجرديَّة: بتاريخ 2020/12/31م:

1) مؤونة الأخطار تتعلَّق بنزاع مع أحد العمَّال وتتوقَّع المؤسَّسة دفع تعويض بمبلغ 90000دج.

2) المعدَّات والأدوات الصِّناعيَّة تــمَّ اقتناؤها بتاريــخ 2018/01/05م، كونت لها خسارة القيمـــة بتاريخ 2019/12/31م، تنازلت عنها المؤسَّسة بتارخ2020/06/30محققة فائض قيمة 500000دج.
العملية تمَّت على الحساب، المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي.

3) بلغ المخزون المادي للمواد الأولية 250000دج والفرق غير مبرَّر. في حين أنَّ القيمة السوقية لهذه المواد بلغت 240000دج.

4) وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي:TVA19%

الزبائن	الدينTTC	خ/ق 2019/12/31	تحصيلات2020	الملاحظات
رضا	؟	20%	71400	احتمال عدم تحصيل30% من الرصيد
سامي	119000	30%	23800	حالة إفلاس

5) تتضمن أقساط التأمينات مبلغ 36000دج سدَّد في 2020/09/01م لمدَّة سنة.

6) الخدمات الأخرى المقدَّمة تخصُّ تأجير أحد المحلّات للغير للفترة الممتدَّة من 2020/10/01م إلى 2021/05/31م.

7) لم تستلم المؤسَّسة فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 15000دج.

<u>المطلوب</u>:

1) أُحسب معدَّل اهتلاك المعدات الصِّناعيَّة.

2) سجِّل قيد التَّنازل عن المعدَّات الصِّناعيَّة.

3) أُحسب فرق الجرد وخسارة القيمة للمواد الأوَّلية.

4) أُحسب مبلغ الدَّين بالنِّسبة للزَّبون (رضا).

5) سجِّل قيود التَّسوية بتاريخ 2020/12/31م بالدَّفتر اليومي للمؤسَّسة مع بيان العمليَّات الحسابيَّة الضَّرورية.

<u>الجزء الثَّاني</u>: تحليل الميزانيَّة الوظيفيَّة (6ن)

من أجل تحليل الوضعيَّة الماليَّة لمؤسَّسة ((السهم)) أعطيت لك الميزانيَّة الوظيفيَّة التَّالية:

الاصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
إستخدامات ثابتة	**؟**	**؟**	**الموارد الثابتة**	**؟**	**؟**
			الموارد الخاصة	؟	؟
			الديون المالية	680000	؟
الأصول المتداولة	**؟**	**؟**	**الخصوم المتداولة**	**؟**	**30**
للاستغلال	؟	؟	للاستغلال	؟	؟
خارج الاستغلال	؟	16	خارج الاستغلال	؟	7
خزينة الاصول	؟	6	خزينة الخصوم	272000	؟
مجموع الاصول	؟	100	مجموع الخصوم	؟	100

معلومات إضافية:

نسبة التحرّر المالي = 0.56

* احتياجات راس المال العامل (BFR)=578000دج.

المطلوب:

1) أكمل الميزانيّة الوظيفيّة مع تبرير العمليّات الحسابيّة.

2) أُحسب رأس المال للعمل الصّافي الإجمالي والخزينة الصافية.

3) علّق على الوضعيّة الماليّة للمؤسّسة مع تقديم الحلول المناسبة.

4) من أجل رفع نسبة تغطية الاستخدامات الثّابتة إلى 1.5 لجأت المؤسّسة إلى الحل التّالي:

*رفع الموارد الخاصة الى 2000000دج واقتراض مبلغ من البنك.

أ- حدّد مبلغ القرض.

ب- هل يوافق البنك على منح القرض للمؤسّسة؟ برّر إجابتك.

الجزء الثّالث: اختيار المشاريع الاستثمارية (8ن)

أولًا:

ترغب مؤسّسة إنتاجيّة في اقتناء آلة إنتاجيّة حسب العطيات التّالية:

- تكلفة الاقتناء 1000000 دج.
- المدة النفعية 5 سنوات. اهتلاك خطي.
- القيمة المتبقية معدومة.

السنوات	1	2	3	4	5
الإيرادات المقبوضة	500000	500000	700000	800000	850000
الأعباء المسدّدة	300000	350000	400000	500000	600000

معدل الضّرائب على الأرباح :19%

المطلوب:

1) أنجز جدول التدفقات الصافية للخزينة.

2) أُحسب مردوديّة الآلة بطريقة القيمة الحاليّة الصافية (VAN) علما أنّ معدّل الخصم 10%.

3) هل للآلة مردوديّة؟ برّر إجابتك.

ثانيا:

بتاريخ 2018/01/20م تحصَّلت المؤسَّسة على قرض **عادي** يسدَّد عن طريق 6 دفعات **ثابتة** تدفع الأولى بتاريخ 2018/12/31م.

فإذا علمت أنَّ:

أ- الفرق بين فائدة السَّنة الأولى وفائدة السَّنة الثَّانية = 5779.7875.

ب- الاستهلاك الثَّاني = 52018.0875.

المطلوب:

1) أُحسب بالتَّرتيب:

الاستهلاك الأوَّل-/--معدَّل الفائدة المطبَّق-/--مبلغ القرض/--الدُفعة الثَّابتة.

2) أنجز السَّطر الثَّالث من جدول استهلاك القرض.

3) سجَّل في الدَّفتر اليومي قيد تسديد الدَّفعة بتاريخ 2020/12/31م.

4) لماذا سمِّي القرض بقرض عادي والدَّفعة بالدَّفعة الثابتة؟

انتهى الموضوع الأوَّل

الموضوع الثَّاني

الجزء الأوَّل: أعمال نهاية السَّنة (8ن)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2020/12/31م استخرجنا الأرصدة التَّالية:

ر ح	اسم الحساب	ر. مدين	ر. دائن
151	مؤونة الأخطار		200000
218	معدات النقل	5700000	
2818	اهتلاك معدات النقل		2430000
2918	خسارة قيمة معدات النقل		310000
30	بضائع	400000	
390	خسارة قيمة البضائع		10000
411	الزبائن	214200	
416	الزبائن المشكوك فيهم	113050	
491	خسارة قيمة الزبائن م فيهم		63000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة ح في الملكية	284000	

المعلومات الجرديَّة:

1) بتاريخ 2020/12/10م سدَّدت المؤسسة مبلغ النزاع القائم مع أحد العمال والذي كونت له مؤونة في نهاية 2019م.

2) معدات النَّقل تتكوَّن من:

أ- شاحنة قيمتها: 4200000دج تم حيازتها بتاريخ 2017/8/4م كوَّنت لها خسارة قيمة في نهاية 2019م تنازلت عنها المؤسسة نقدا بتاريخ 2020/12/31م محققة ناقص قيمة 250000دج.

ب- سيارة نفعيَّة قيمتها 1500000 دج تم حيازتها بتاريخ 2018/9/1م، قدَّرت قيمتها السُّوقيَّة 2020/12/31م :750000دج, اهتلاك خطي.

3) اعطى المخزون المادّي للبضائع قيمة 480000 دج (الفرق مبرَّر) في حين قدرت قيمتها السوقيَّة في2020/12/31م: 460000 دج.

4) لخصت وضعية الزبائن في الجدول التَّالي:TVA :19%

الزبائن	الدينTTC	خ/قيمة2019	تحصيل 2020	الملاحظات
منير	؟	24000(20%)	41650	احتمال تحصيل 70% من الرصيد
عمر	؟	30%	142800	إفلاس نهائي
سليم	166600	/	23800	احتمال عدم تسديد 30% من الرصيد

5) تتكوّن الأسهم الأخرى والسّندات المخوّلة حقا في الملكيّة من 200 سند حيت تنازلت المؤسّسة عن 70 سند بمبلغ 105000دج للإجمالي وذلك بتاريخ 2020/12/31م.

المطلوب:

1) أُحسب معدل اهتلاك معدّات النّقل.

2) سجل عمليّة التّنازل عن الشّاحنة محدّدا سعر بيعها.

3) سجّل قيود التّسوية بتاريخ 2020/12/31م مع إظهار جميع العمليّات الحسابيّة.

الجزء الثّاني: إعداد وتحليل الكشوف المالية (6ن)

من دفاتر مؤسّسة (الرّياح الكبرى) التِّجارية استخرجنا المعلومات التّالية بتاريخ 2020/12/31م:

البيان	دورة 2020م
رقم الأعمال	.......؟........
كلفة المبيعات	........؟.......
هامش الربح الإجمالي	.........؟.......
المنتوجات العملياتية الأخرى	160000
الأعباء التجارية	80000
الأعباء الإدارية	70000
الأعباء العملياتية الأُخرى	60000
الاسترجاعات عن خ/ القيمة	/
النتيجة العملياتية	......؟.........
المنتوجات المالية	.......؟.........
الأعباء المالية	........؟......
النتيجة المالية	........؟......
النتيجة العادية قبل الضريبة	.........؟......
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	500000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	.......؟....
النتيجة غير العادية	/
النتيجة الصافية للسنة المالية	.......؟.....

المعلومات الإضافية:

أ- معدّل الضّريبة الواجب دفعها عن الأنشطة العاديّة 25%

ب- النّتيجة الصّافية للسّنة المالية = 75 % من هامش الرّبح الإجمالي.

ج- كلفة المبيعات = (17/7) رقم الأعمال.

د- المنتجات الماليّة = 1.5 الأعباء الماليّة.

المطلوب:

1) حساب النَّتيجة العاديَّة قبل الضَّريبة.

2) أكمل حساب النَّتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابيَّة.

3) ما هي الأعباء حسب الطَّبيعة الَّتي يتم إعادة تصنيفها حسب الوظيفة؟

4) أُحسب قدرة التَّمويل الذَّاتي إذا علمت أنَّ:

الأعباء	المنتوجات
ح/652 =15000	ح/752 =40000
ح/665 =10000	ح/765 =30000
ح/667 =5000	ح/767 =10000
ح/68=20000	ح/78 =0

5) فيما يستعمل التَّمويل الذَّاتي؟

الجزء الثَّالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية(6ن)

من أجل إعداد الميزانيَّة الوظيفيَّة لمؤسَّسة (الهضاب) أعطيت لك الميزانيَّة المحاسبية التَّالية بتاريخ 2020/12/31م.

الاصول	القيمة الإجمالية	الاهتلاكات و خ/ ق	القيمة الصافية
الأصول غير الجارية	**500000**	**80000**	**420000**
التثبيتات المعنوية	200000	20000	180000
التثبيتات العينية	250000	50000	200000
التثبيتات المالية	50000	10000	40000
الأصول الجارية	**410000**	**20000**	**390000**
البضائع	100000	10000	90000
الزبائن و ح/ الملحقة	90000	10000	80000
المدينون الاخرون	40000	/	40000
القيم المنقولة للتوظيف	30000	/	30000
البنوك والمؤسسات المالية	100000	/	100000
الصندوق	50000	/	50000
مجموع الاصول	**910000**	**100000**	**810000**

المبالغ	الخصوم
؟	**رؤوس الأموال الخاصة**
؟	راس المال
؟	النتيجة الصافية للسنة المالية
100000	**الخصوم غير الجارية**
100000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض
320000	**الخصوم الجارية**
130000	الموردون و ح/ الملحقة
140000	الضرائب الدائنة
50000	المساهمات البنكية الجارية
؟	**مجموع الخصوم**

<u>المعلومات الإضافية:</u>

1) من بين المدينين الآخرون يوجد أعباء معاينة مسبقا 20000دج خارج الاستغلال.

2) من بين الموردين والحسابات الملحقة مبلغ 30000دج يمثل موردي التثبيتات.

3) من بين الضَّرائب الدَّائنة مبلغ (14/3) منها يمثل الضرائب على النتائج. معدل الضريبة على النتائج25 %.

4) المساهمات البنكيَّة الجارية تمثِّل حالة السَّحب على المكشوف.

<u>المطلوب:</u>

1) حساب مبلغ الضَّرائب على الأرباح.

2) حساب النَّتيجة العاديَّة قبل الضَّريبة والنَّتيجة الصَّافية للسَّنة الماليَّة.

3) حساب مبلغ رأس المال.

4) إعداد الميزانيَّة الوظيفية لدورة 2020 مع إظهار العمليات الحسابيَّة.

5) حساب رأس المال العامل الصَّافي الإجمالي ومكوِّناته.

6) علِّق على الوضعيَّة الماليَّة للمؤسَّسة.

انتهى الموضوع الثَّاني

بالتَّوفيق للجميع

1/

التصحيح النموذجي

الموضوع الأول

1) معدل الاهتلاك م. صناعية

$$t = \frac{2400.000}{6000.000 \times 2} = 20\%$$

2) التنازل عن المعدات الصناعية

$$VNC = 6000000 - (2400000 + 600000) = 3000.000$$

$$A_{20} = \frac{VNC}{3} \times \frac{6}{12} = \frac{3000000}{3} \times 0,5$$

$$A_{20} = 500000$$

$$\Sigma A_{20} = 2400.000 + 500.000 = 2900.000$$

20/06/30

681		500000	
	2815		500.000
//			
462		3000000	
2815		2900000	
2915		600.000	
	215		6000000
	752		500000

$$PVN = (6000000 + 500000) - (2900000 + 600000) = 3000000$$

3) فروق الجرد وخ/ق ح/31.

$$\text{فروق الجرد} = 300.000 - 250.000 = 50.000$$

$$PV_{20} = 250.000 - 240.000 = 10.000$$

$$PV_{20} - PV_{19} = 10000 - 15000 = -5000$$

657		50.000	
	31		5000

391		5000	
	785		5000

4) مبلغ الدين للزبون (رضا)

$$TTC_{\text{رضا}} = \begin{pmatrix} 71400 \\ 23800 \\ 166600 \end{pmatrix} - (119000) = 142800$$

5) تسجيل قيود التسوية لدورة 2020

ح/151

151		20.000	
	63		20000

ح/381

37		90000	
	381		0000

ح/416 رضا

$$PV_{19} = \frac{142800}{1.19} \times 0,2 = 24000$$

$$71400 = 71400 - 142800 = \text{[illegible]}$$

$$PV_{20} = \frac{71400}{1.19} \times 0,3 = 18000$$

$$PV_{20} - PV_{19} = 18000 - 24000 = -6000$$

491		6000	
	785		000

سامي

$$PV_{19} = \frac{119000}{1.19} \times 0,3 = 30.000$$

$$95200 = 23800 - 119000 = \text{[illegible]}$$

491		30.000	
4457		15200	
654		50.000	
	416		15200

$TVA = \frac{95200}{1.19} \times 0.19 = 15200$

$R = 95200 - (30000 + 15200) = 50.000$

ح/ 616

$\frac{36000}{12} \times 8 = 24000$

486	616	24000	
			24000

ح/ 706

$\frac{40.000}{8} \times 5 = 25000$

706	487	25000	
			25000

ح/ 607 : الكهرباء والغاز .

607	408	15000	
			15000

الجزء الثاني

$0,56 = \frac{272000 + 680.000}{\text{م. خارجية}}$

مخا = 1700.000

الموارد الثابتة = 680000 + 1700 000

= 2380.000

% الموارد الثابتة = 70 %

مج أصول = 2380.000 / 0,7 = 3400.000

الخصوم المتداولة = 0,3 × 3400000

= 1020.000

خ.م.خ.إ = 0,07 × 3400.000

= 2380.00

خ.م.إ = (238000 + 272000) − 1020000

خ.م.إ = 510.000

أصول م.خ.إ = 0,16 × 3400.000

= 544000

خزينة أصول = 0,06 × 3400.000

= 204000

578000 = (510.000 + 238000) − (544000 + أ.م.إ)

أ.م.إ = 782000

أصول متداولة = 1 530.000

إستخدامات ثابتة = 1870.000

الميزانية الوظيفية

أصول	مبالغ	%	خصوم	مبالغ	%
إ.ثا	1870000	55	م.ثابتة	2380000	0
			م.خا	1700.000	
			د.مالية	680000	
أ.متداولة	1530000	45	خ.متداولة	1020000	0
أ.م.إ	782000	23	خ.م.إ	510000	5
أ.خ.إ	544000	16	خ.م.خ.إ	238000	
خ.أصول	204000	6	خ.خصوم	272000	8
مج أصول	3400000	100	مج خصوم	3400000	00

RNG = 2380000 − 1870.000

= 510.000

TN = 204000 − 272000 = −68000

التعليق

FRNG < BFR ⇒ TN < 0

المؤسسة غير متوازنة ماليا ...

2/

هي في حاجة إلى موارد من الأموال

الحلول

1/ الزيادة في FRNG.

• زيادة رأس المال ← مساهمات جديدة

• اللجوء إلى الاستدانة ← طلب قروض.

• التنازل عن الاستثمارات ← بيع سندات مساهمة

2) التخفيض من BFR.

• زيادة سرعة دوران الزبائن مع تخفيض سرعة دوران المورديـن

1/ ن. الاستخدامات الثابتة = موارد ثا / إستخدامات ثا

أ)

موارد ثابتة = 1870.000 x 1,5

= **2805000**

ديون مالية = 2000.000 - 2805000

= **805000**

مبلغ القرض = 680.000 - 805000

= **125000**

ب/ ن. التحرر المالي = إستدانة مالية / موارد خاصة

= (272000 + 805000) / 2000.000 = 0,53

المؤسسة متحررة ماليا، إذن البنك سوف يوافق على منح القرض.

الجزء الثالث

1/ جدول التدفقات الصافية للخزينة.

	1	2	3	4	5
الإيرادات	500 000	500000	700000	800000	850000
الأعباء	300 000	350000	400000	500000	600.000
الاهتلاك	200000	200000	200000	200000	200000
مج الأعباء	500.000	550000	600000	700.000	800.000
ن. قبل الضريبة	0	-50000	100000	100000	50000
الضرائب 19%	-	-	19000	19000	9500
ن. الصافية	0	-50000	81000	81000	40500
FNT	200000	150000	281000	281000	240500

$A = \frac{1000.000}{5} = 200.000$

2/ حساب مردودية الآلة (VAN).

$VAN = 200000(1,1)^{-1} + 150000(1,1)^{-2} + 281000(1,1)^{-3} + 281000(1,1)^{-4} + 240500(1,1)^{-5} - 1000.000$

$VAN = -141.837,05$

ليس للآلة مردودية لأن (VAN) سالبة.

II).

$I_1 - I_2 = A_2 - A_1$

$A_1 = 52018,0875 - 5779,7875$

$A_1 = 46238,3$

$A_2 = A_1 (1+i)$

$1+i = \frac{A_2}{A_1} = \frac{52018,0875}{46238,3}$

$1+i = 1,125 \quad i = 12,5\%$

$V_0 = A_1 \dfrac{(1+i)^6 - 1}{i}$

$V_0 = 46238,3 \dfrac{(1,125)^6 - 1}{0,125}$

$V_0 = 380.000$

$a = A_1 + I_1.$

$I_1 = 380.000 \times 12,5\%$
$= 47500.$

$a = 46238,3 + 47500.$

$a = 93738,3.$

انجاز السطر الثالث

$A_3 = A_1 (1,125)^2$
$= 46238,3 (1,125)^2$

$A_3 = 58520,34$

$I_3 = a - A_3.$
$= 93738,3 - 58520,34.$

$I_3 = 35217,95$

$V_2 = \dfrac{I_3}{i} = \dfrac{35217,95}{0,125}$

$V_2 = 281743,61$

$V_3 = V_2 - A_3.$
$= 281743,61 - 58520,34$

$V_3 = 223223,27$

3/ قيد تسجيل الدفعة 2024/12/31 (الدفعة الثالثة).

		2024/12/21		
164			58520,34	
661			35217,95	
	512			93738,3.

4/ نوع القرض عادي ← معرضا واحد الدفعة الثابتة ← مبالغ ثابتة (متساوية) تدفع على فترات ثابتة الفترة هي المدة التي تفصل بين دفعتين متتاليتين.

الموضوع الثاني.

الجزء الأول

1/ معدل اهتلاك وسائل النقل

$$t = \frac{2130.000}{4200000 \times \frac{29}{12} + 1500.000 \times \frac{16}{12}}$$

$t = 20\%$

2/ عملية التنازل عن الشاحنة.

$\Sigma A_{19} = 4200.000 \times 0,2 \times \left(\frac{29}{12}\right)$

$\Sigma A_{19} = 2030.000$

$VNC = 4200000 - 2030.000 - 310000$
$= 1860.000$

$$A_{2020} = \frac{1860.000}{\left(\frac{31}{12}\right)} = 720.000$$

$\Sigma A_{2020} = 2030.000 + 720.000$

$\Sigma A_{2020} = 2750.000$

68[illegible]		720000	
	2818		720000
	//		
281[illegible]		2750.000	
291[illegible]		310.000	
652		250.000	
5[illegible]			
	218		4200000

$PVN = 4200.000 - \left(2750.000 + 310.000 + 250.000\right)$

$PVN = 890.000$

3/ قيود التسوية لدورة 2020.

1) ح/ 151

151		200.000	
	783		200.000

ح/ 218

السيارة النفعية

$A_{2020} = 1500.000 \times 0,2 = 300.000$

$\Sigma A_{2020} = 300000 \times \left(\frac{28}{12}\right)$

$\Sigma A_{2020} = 700.000$

ح/ 30

فرق الجرد = 400.000 − 480.000
= 80.000 مبرر

$PV_{20} = 480.000 - 460.000$
$= 20.000$

$PV_{20} - PV_{19} = 20000 - 10000 = +10000$

30		80000	
	600		80000
	//		
685		10000	
	390		10000

سليم

142800 = 23800 - 166600 = الرصيد

$PV_{20} = \frac{142800}{1.19} \times 0,3$

$= 36000$

مدين	دائن			
	142800			416
142800			411	
	36000			685
36000			491.	

411 ح
منير

$TTC = \frac{24000}{0,2} \times 1.19$

$TTC = 142800$

41650 - 142800 = الرصيد

101150 =

$PV_{20} = \frac{101150}{1.19} \times 0,3 = 25500$

$PV_{20} - PV_{19} = 25500 - 24000$

$= 1500$

مدين	دائن			
	1500			685
1500			491.	

503 / ع
التنازل

سعر البيع = 1050.00

$99400 = 70 \times \frac{284000}{200} = VC$

مدين	دائن			
	105000			512
99400			503	
5600			767	

$R = 105000 - 99400 = 5600$

باقي السندات (130 سند)

$1500 = \frac{105000}{70}$

$VC = 170 \times \left(\frac{284000}{200}\right) = 184600$

$PVN = 130 \times 1500 = 255000$

+70400

مدين	دائن			
	70400			503.
70400			765	

عمر

$PV_{19} = 63000 - 24000 = 39000$

$TTC = \frac{39000}{0,3} \times 1.19$

$= 154700$

142800 - 154700 = الرصيد

11900 =

$TVA = \frac{11900}{1.19} \times 0.19 = 1900$

مدين	دائن			
	39000			491
	1900			445
11900			416	
29000			785	

الجزء الثاني

البيان	دورة 2020
رقم الأعمال	3400.000
كلفة المبيعات	1400.000
الربح الإجمالي	2000.000
منتوجات العملياتية الأخرى	160.000
أعباء تجارية	80.000
أعباء إدارية	70.000
أعباء عملياتية	60.000
ن. عملياتية	1950.000
منتوجات مالية	150.000
أعباء مالية	100.000
ن. مالية	50.000
ن عادية قبل الضريبة	2000.000
الضرائب الواجبة على ن عادية	500.000
ن الصافية أنشطة عادية	1500.000
ن. غير عادية	/
ن صافية السنة المالية	500.000

1) ن عادية قبل الضريبة

ن = $\frac{500000}{0,25}$ = 2000.000

ن. صافية أنشطة عادية = 75% × 2000000 = 1500.000

ن صافية للسنة المالية = 1500.000

الربح الإجمالي = $\frac{\text{ن صافية}}{0,75}$

$\frac{1500.000}{0.75}$ = 2000.000

الربح الإجمالي = $\frac{10}{17}$ CA

$\frac{17}{10}$ × الربح الإجمالي = CA

3400.000 = CA

2) كلفة المبيعات = $\frac{7}{17}$ × CA

= 1400.000

ن عملياتية = 2160.000 - 210.000

= 1950.000

ن مالية = 2000.000 - 1950000

= 50.000

50.000 = ح766 - ح666

ح766 = 1,5 ح666

ح666 = $\frac{50.000}{0,5}$ = 100000

ح766 = 1,5 × 100000 = 150000

3) الأعباء حسب الطبيعة التي تم تصنيفها حسب الوظيفة هي: ح602 ← ح68، ح61، ح62، ح631، ح641، ح681.

4) قدرة التمويل الذاتي

CAF

ن صافية	500.000	
ح681	20000	
ح652	15000	
ح665	10000	
ح667	5000	
ح752		40000
ح765 + ح767		40000
CAF	550.000	80000
	470.000	

ت/ يستعمل التمويل الذاتي لتوسيع نشاط المؤسسة بفتح خطوط انتاج جديدة أو شراء أصول ثابتة جديدة

الجزء الثالث

1) مبلغ الضرائب على الأرباح:

$\frac{3}{14} \times 140.000 = 30.000$

2) النتيجة العادية قبل الضريبة:

ن = $\frac{30.000}{0,25}$ = 120.000

ن الصافية = 0,75 × 120000 = 90.000

3/ حساب مبلغ رأس المال

رأس المال = 810.000 - (90000 + 100.000 + 320000)

رأس المال = 300.000

اعداد الميزانية الوظيفية

معالجة الأصول

إ ثا = 500.000

أ م = 410.000

أ. م. إ = 20000 + 90000 + 100000 = 210.000

أ. خ. إ = 20000 + 30000 = 50.000

خ أصول = 50000 + 100000 = 150000

معالجة الخصوم

الموارد الثابتة = 100.000 + 490000 = 590.000

الموارد الخاصة = 100.000 + 390.000 = 490.000

ديون مالية = 100.000

الخصوم المتداولة = 320.000

خ م استغلال = 110.000 + 100.000 = 210.000

خ. م. إ = 30000 + 30.000 = 60.000

خ. الخصوم = 50.000

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
إ ثا	500000	54,94	م. ثا	590000	,83
			م. خا	490000	
			د. ما	100.000	
أ م	410.000	45,06	خ. م	320000	5,17
أ. م. إ	210000		خ. م. إ	210.000	
أ. خ. إ	50.000		خ. خ. إ	60000	
خ. أ	150000		خ. خ	50.000	
مج	910000	100	مج	910000	100

FRNG = 590.000 - 500000

= 90.000

T.N = 150.000 - 50.000

= 100.000

3)

$$BFR = \begin{pmatrix} 210000 \\ 50000 \end{pmatrix} - \begin{pmatrix} 210.000 \\ 60.000 \end{pmatrix}$$

$$= -10000$$

التعليق

FRNG > BFR

TN موجبة، المؤسسة متوازنة ماليا ولها هامش امان.